

दि.१ जुलै, २०१७ पूर्वीच्या कंत्राटदारांच्या बाबतीत
वस्तु व सेवाकराच्या अंमलबजावणीबाबत..

महाराष्ट्र शासन
सार्वजनिक बांधकाम विभाग
शासन परिपत्रक क्रमांक : संकीर्ण-२०२०/प्र.क्र. ६८/इमारती-२,
हुतात्मा राजगुरु चौक, मादाम कामा मार्ग,
मंत्रालय, मुंबई : ४०० ०३२.
दिनांक : २१ जानेवारी, २०२१

पहावे :-

- १) शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्रमांक : जीएसटी १०१७/प्र.क्र.८१/कराधान-१,
दिनांक १९/०८/२०१७.
- २) शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्रमांक : जीएसटी १०१७/प्र.क्र.१५५/कराधान-१,
दिनांक : ११/०९/२०१७.
- ३) शासन परिपत्रक सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्रमांक : संकीर्ण-२०१७/प्र.क्र. १२१/
भाग-II/इमारती-२, दिनांक : १९/०९/२०१७.
- ४) शासन परिपत्रक सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्रमांक : संकीर्ण-२०१७/प्र.क्र. १२१/
भाग-II/इमारती-२, दिनांक : २३/१०/२०१७.
- ५) शासन परिपत्रक जलसंपदा विभाग क्रमांक : टीडीएस ०९१८/प्र.क्र. ५९०/१८/मोप्र-१
दिनांक : २८/११/२०१९.

प्रस्तावना :-

सार्वजनिक बांधकाम विभागाच्या संदर्भित परिपत्रकानुसार वस्तु व सेवाकराच्या संबंधात परतावा/वसुलीच्या कार्यपद्धतीबाबत मार्गदर्शक सूचना निर्गमित केलेल्या आहेत. संदर्भित परिपत्रक क्र. ३ व ४ मधील सुचनेनुसार ज्या कामांना दि.०१.०७.२०१७ पूर्वी कामाचे आदेश देण्यात आलेले आहेत अशा कंत्राटदारांच्या बाबतीत वस्तु व सेवाकराच्या अंमलबजावणीची कार्यपद्धती नमूद केलेली आहे. त्या अनुषंगाने कंत्राटदार तसेच महामंडळाकडून अधिकच्या मार्गदर्शनाची विनंती शासनाकडे करण्यात येत होती. त्यास अनुसरून पुढीलप्रमाणे निदेश देण्यात येत आहेत.

शासन परिपत्रक :-

१. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, परिपत्रक क्र. (१) अन्वये वस्तु व सेवाकराच्या अंमलबजावणीनंतर शासकीय कंत्राटात होणा-या बदलासंबंधी मार्गदर्शक सूचना निर्गमित केलेल्या आहेत. तसेच, संदर्भ क्र.(२) च्या परिपत्रकान्वये जीएसटी पूर्व व जीएसटी नंतर कंत्राटावरील कराच्या भाराबाबत परिगणना कशी करावी, याबाबत संदर्भासाठी उदाहरण दिलेले आहे.

२. दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक कार्यकंत्राटासाठी पुरवणी करारनामा (Supplementary Agreement) करण्यात यावा. यासाठी खालील कार्यपद्धती अवलंबविण्यात यावी.

२.१ बांधकाम कंत्राटदार महाराष्ट्र मुल्यवर्धीत कर २००५ च्या नियम ५८ नुसार विक्री किंमतीची परिगणना करून त्यावर लागू कर दरानुसार करभरणा करतात. तर काही

कंत्राटदार कार्यकंत्राटाच्या संपूर्ण मुल्यावर ५ टक्के दराने आपसमेळ योजनेअंतर्गत (Composition Scheme) करभरणा करतात. दोन्हीप्रकारे करभरणा करत असताना ज्या योजनेअंतर्गत करभरणा करण्यात येतो त्याप्रमाणे खरेदीवर भरलेल्या मूल्यवर्धित कराची नियमानुसार पूर्ण अथवा अंशतः वजावट मिळते.

- २.२ दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक कार्यकंत्राटावर देय मूल्यवर्धित कर व त्यांना मिळणा-या वजावटीचा विचार करुन नक्त मूल्यवर्धित कराचा बोजा किती आहे. हे परिगणीत करण्यात यावे. या बरोबरच सदर कार्यकंत्राटासाठीच्या खरेदी अथवा विक्रीवर लागू होणारे इतर कर जसे मूल्यवर्धित कर, उत्पादन शुल्क (Excise Tax), सेवाकर, एलबीटी, ऑक्ट्रॉय, इ. करांचा बोजा किती असू शकतो याची परिगणना दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक असलेल्या कंत्राटाच्या बाबतीत करण्यात यावा.
- २.३ अशा प्रकारे परिगणीत केलेला एकूण करभार दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक असलेला कंत्राटाच्या किंमतीतून वजा करावा व शिल्लक नक्त कंत्राटाच्या किंमतीसाठी (Net Contract Price) पुरवणी करारनामा करण्यात यावा. आलेल्या सदर नक्तमूल्यावर (Net Contract Price) लागू असलेला वस्तू व सेवा कर (GST) अदा करण्यात यावा.
३. परिच्छेद क्र. २ नुसार परिगणना करताना कार्यकंत्राटदारांने सादर करावयाची परिगणना सनदी लेखापालाने प्रमाणित केलेली असावी. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी (CAFO) यांनी सनदी लेखापाल (C. A.) यांच्या सहाय्याने सदर परिगणनेची अंतीम पडताळणी करावी. तद्नंतर परिच्छेद क्र. २ नुसार पुढील कार्यवाही करावी.
४. उदाहरणादाखल नमूना करगणना तक्ता (Tax Calculation Sheet) सोबत जोडलेला आहे. प्रकरणनिहाय करगणना बदलू शकते. त्यामुळे प्रकरणनिहाय काळजीपूर्वक करगणना करण्यात यावी.
५. वरीलप्रमाणे कार्यवाही कंत्राटदाराकडून अर्ज प्राप्त झालेनंतर जास्तीत जास्त ३० दिवसांत पूर्ण करावी.

सदर शासन परिपत्रक महाराष्ट्र शासनाच्या www.maharashtra.gov.in या संकेतस्थळावर उपलब्ध करण्यात आले असून त्याचा संगणक सांकेतांक क्र. २०२१०१२११५४९०९७९१८ असा आहे. हे परिपत्रक डिजीटल स्वाक्षरीने सांक्षांतिक करुन काढण्यात येत आहे.

महाराष्ट्राचे राज्यपाल यांच्या आदेशानुसार व नावाने,

सहपत्र : कर गणना तक्ता.

(राजेंद्र जवंजाळ)

उप सचिव (इमारती), महाराष्ट्र शासन

प्रत,

१. मा. मुख्यमंत्री यांचे सचिव
२. मा. उपमुख्यमंत्री यांचे सचिव
३. मा. मंत्री (सा.बां.) यांचे खाजगी सचिव

४. अ.मु.स.(वित्त), वित्त विभाग, मंत्रालय, मुंबई
५. अ.मु.स.(सा.बां.)/सचिव (रस्ते)/सचिव (बांधकामे), सा.बां.विभाग, मंत्रालय,
६. महालेखापाल (लेखा व अनुज्ञेयता), महाराष्ट्र राज्य, मुंबई/नागपूर,
७. महालेखापाल (लेखापरिक्षा), महाराष्ट्र राज्य, मुंबई / नागपूर
८. अधिदान व लेखाधिकारी, मुंबई / निवासी लेखा अधिकारी, मुंबई
९. सर्व मुख्य अभियंते, सार्वजनिक बांधकाम प्रादेशिक विभाग व (विद्युत) विभाग
१०. सर्व अधिक्षक अभियंते, सार्वजनिक बांधकाम मंडळ व (विद्युत) मंडळ,
११. सर्व अधिकारी व कार्यासन अधिकारी, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, मंत्रालय,
१२. निवडनस्ती (इमारती-२).

Calculation Sheet for the Pre & Post GST liability and Pre & Post GST Value of Contract

1	Name of Division :-
2	Name of Work :-
3	Name of Agency / Contractor :-
4	Agreement No. & Date :-

ABSTRACT		
Sr.No.	Particulars	
1	Total Contract Value	335931334
2	Less - Value of Work Done UPTO 30/06/2017	188505478
3	Contract Value executed or to be executed in GST Regime (A)	147425856

Balance Cost executed or to be executed in GST regime component wise details.

1	Total Value of Material	43028007
2	Machinery use on hire	5378501
3	Own Machinery use, Purchase	5378501
4	Total Value of Service / Rent / Labour	56784383
5	Total Value of NON GST Items (Petrol, Diesel, etc)	22113878
6	Profit	14742586
7	TOTAL (A)	147425856

1	GST @ 5% (For works having Earthwork more than 75%) OR	0.00
2	GST@12% (For works having Earthwork upto 75%)	12.00%

Pre GST & Post GST COST and ITC Analysis

PRE GST Tax Liability											
Particulars	Gross Balance Cost of Material (Pre GST)	LBT Rate	VAT % Rate	Excise Duty		Service Tax Rate	% Rate of Taxes as per Calculation	Net Balance Cost	Tax Amount (LBT, Excise, ST, VAT etc)	GST	
				Rate	Rate					Rate %	GSI Amount
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Material & Consumable -RD (Register Dealer)											
A											
1	Cement (Bag)	8011366	0	13.50	14.50	0.00	28.00	6164604	1846761	28	1726089
2	G.I Pipe (RMT)	22643	0	13.50	14.50	0.00	28.00	17423	5220	18	3136
3	Screw Type 300 x 300 mm	0	0	13.50	14.50	0.00	28.00	0	0	18	0
4	Screw Type 450x 450 mm	80000	0	13.50	14.50	0.00	28.00	61559	18441	18	11081
5	Curring Comp. (ltr)	1466585	0	13.50	14.50	0.00	28.00	1128511	338074	18	203132
6	Bitumen (kg)	113282	0	13.50	14.50	0.00	28.00	87169	26114	18	15690
7	Primer (ltr)	18558		13.50	14.50	0.00	28.00	14280	4278	18	2570
8	Stone Change	30641	0	13.50	14.50	0.00	28.00	23578	7063	18	4244
9	Stone Boundry	8897	0	6.00	0.00	0.00	6.00	8393	504	5	420
10	Stone B M	1178	0	6.00	0.00	0.00	6.00	1111	67	5	56
11	Stone K.M.	38259	0	6.00	0.00	0.00	6.00	36093	2166	5	1805
12	Metal 20 mm	545496	0	6.00	0.00	0.00	6.00	514619	30877	5	25731
13	Metal 40 mm (WRD)	1351043	0	6.00	0.00	0.00	6.00	1274569	76474	5	63728
14	Metal 40 mm (PWD)	3053723	0	6.00	0.00	0.00	6.00	2880871	172852	5	144044
15	Metal 60 mm	1286473	0	6.00	0.00	0.00	6.00	1213654	72819	5	60683
16	Sand WRD	820098	0	6.00	0.00	0.00	6.00	773677	46421	5	38684
17	Sand PWD	236305	0	6.00	0.00	0.00	6.00	222929	13376	5	11146
18	RCC Pipe 300 mm	37362	0	6.00	0.00	0.00	6.00	35247	2115	5	1762
19	RCC Pipe 450 mm	23633	0	6.00	14.50	0.00	20.50	19471	4161	18	3505
20	RCC Pipe 600 mm	0	0	6.00	14.50	0.00	20.50	0	0	18	0
21	RCC Pipe 900 mm	3140152	0	6.00	14.50	0.00	20.50	2587255	552897	18	465706
22	RCC Pipe 1200 mm	150990	0	6.00	14.50	0.00	20.50	124405	26585	18	22393
23	Rubble WRD	30479	0	6.00	14.50	0.00	20.50	25113	5367	18	4520
24	Rubble PWD	4392627	0	6.00	0.00	0.00	6.00	4143987	248639	5	207199
25	Steel (MT)	5557585	0	6.00	14.50	0.00	20.50	4579044	978542	18	824228
26	Any Other Material		0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0	0	0
A	TOTAL Material & Consumable (RD)	30417375							4479811		3841552

[illegible]

Particulars	PRE GST Tax Liability									GST	
	Gross Balance Cost of Material (Pre GST)	LBT	VAT %	Excise Duty	Service Tax	% Rate of Taxes as per Calculation	Net Balance Cost	Tax Amount (LBT, Excise, ST, VAT etc)	Rate %	GST Amount	
		Rate	Rate	Rate	Rate	Rate					Rate
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Total Cost	147425856										

SN	Particulars	Amount
1	Pre GST Taxation Col. No. 9	7532683

Balance Contract Value	147425856
------------------------	-----------

Add or actual	
Out put VAT as per Rule 58 @ 5% of Balance Contract Value	7371293
Total Pre GST Tax	14903976
Pre GST Tax Percentage (%)	10.11
Post GST Taxation Balance Contract Value @ 12% (X)	17691103
Net Post GST Tax	17691103
Post GST Tax Percentage (%)	12
Net Difference	2787127
Net Percentage Difference (%)	1.89

Checked by

Prepared & Certified by

Divisional Accountant

Executive Engineer

CA firm authorised Person signature & Seal

Calculation sheet agreed by

Approved by
Lender Accepting Authority

Contractor's Sign & Seal

F.F./E/Ct/Govt.